



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 20 maja 2015 r.

RIO – II – 601/9/2015

**Pani Marzena Wójtowicz**  
Kierownik  
Biura Obsługi  
Szkoł Samorządowych  
ul. Aleksandra Bałasa 1  
22 - 130 Siedliszcze

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 16 do 18 lutego 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Biura Obsługi Szkół Samorządowych w Siedliszczu, w zakresie rachunkowości oraz zagadnień związanych z ustaleniem i wypłatą jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2014 r. Protokół kontroli podpisano 23 marca 2015 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu jej wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

1. *Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości Biura Obsługi Szkół Samorządowych - zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej - str. 2 protokołu.*
  - Uzupełnić obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości o określenie zasad powiązania kont ksiąg rachunkowych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).
2. *Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości Zespołu Szkół im. Henryka Sienkiewicza w Siedliszczu, polegające na:*
  - *wprowadzeniu zasady odpisywania salda należności w kwocie do 6,60 zł w pozostałe koszty operacyjne*”,
  - *nieokreśleniu zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej oraz powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*

- wskazaniu nieprawidłowej metody inwentaryzacji budynków oraz częstotliwości inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych - str. 2-3 protokołu.

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości Zespołu Szkół im. Henryka Sienkiewicza w Siedliszczu, przez:

- wyeliminowanie zapisów umożliwiających odpisywanie należności w kwocie do 6,60 zł, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.),
- określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej jednostki i budżetu oraz zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- wskazanie spisu za natury jako metody inwentaryzacji środków trwałych - budynków oraz częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych co 4 lata, zgodnie w przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a tej ustawy. Opracowanie w sposób prawidłowy dokumentacji opisującej politykę rachunkowości szkoły, której księgi rachunkowe prowadzone są przez utworzoną w tym celu – w związku z przepisami art. 5 ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) – jednostkę obsługi ekonomiczno - administracyjnej, należy do kierownika tej jednostki.

Jeżeli uważa Pani, że wnioski zawarte w tym wystąpieniu naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Siedliszcze  
ul. Szpitalna 15 a  
22 - 130 Siedliszcze